اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي داريوش	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پترو داریوش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430965	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) بخشي داريوش

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی داریوش، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی¬های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 33، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری بخشی داریوش در تاریخ 31 شهریور 1405 و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی داریوش است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف¬های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی با اهمیت تلقی می¬شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت¬های مالی اتخاذ می¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت¬های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می-شود. از آن¬جا که تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل¬های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می¬شود.
• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می¬شود.
اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت¬های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه¬ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوقهای سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها حداقل به میزان 70% از کل دارایی های صندوق در صنعت محصولات شیمیایی (پترو داریوش) از تاریخ 14/05/1405 تا 21/06/1405.
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر به میزان 30% از کل دارایی های صندوق در صنعت خودرو ساخت قطعات (اتو داریوش) برای سهام ایران خودرو از تاریخ 25/03/1405 تا 22/04/1405.
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام در سایر صنایع برای صنعت بانک ها و موسسات اعتباری (بنکو داریوش) حداکثر 10 % از کل دارایی های صندوق برای سهام سرمایه گذاری پارس آریان از تاریخ 01/01/1405 تا 26/03/1405 و از تاریخ 14/05/1405 تا 31/06/1405.
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5% از کل دارایی های صندوق در صنعت حصولات شیمیایی (پترو داریوش) از تاریخ 21/02/1405 تا 23/03/1405.
8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، درخصوص موضوع فعالیت اصلی صندوق با اقدام به سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری کالای داریوش، رعایت نشده است (تاریخ فروش 21/07/1405).
8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ 29/02/1405 برای صنعت های بنکو داریوش و نفتو داریوش و در تاریخ 17/06/1405 برای صنعت پترو داریوش، رعایت نشده است.
8-4- مفاد ماده 19 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
8-5- مفاد ماده 36 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ 09/02/1405، 02/06/1405 و 09/06/1405، حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.
8-6- مفاد ماده 64 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهیلات مالی به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان 5% از خالص ارزش دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ های 22/04/1405 و 25/04/1405 برای صنعت پترو داریوش، رعایت نشده است.
8-7- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی رعایت نشده است.
8-8- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری برای نمونه در تاریخ 20/04/1405 برای صنعت اتو داریوش، در تاریخ 16/02/1405 برای صنعت بنکو داریوش و در تاریخ 29/02/1405 برای صنعت پترو داریوش، رعایت نشده است
8-9- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت 16 هر روز در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه از تاریخ 12/05/1405 تا 16/05/1405، رعایت نشده است.
8-10- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به 31/03/1405 توسط متولی صندوق، رعایت نشده است (4 روز تاخیر).
8-11- مفاد ابلاغیه شماره 12020232 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر ممنوعیت خرید سهام و حق تقدم خرید سهام به نام صندوق، فروش سهام و حق تقدم خرید سهام همان ناشر در روز خرید و روز کاری پس از آن از محل دارایی های صندوق، برای نمونه در تاریخ 30/03/1405 برای سهام نفت اصفهان، در تاریخ 02/04/1405 برای سهام سایپا، در تاریخ 27/05/1405 برای سهام آریان کیمیاتک و در تاریخ 09/06/1405 برای سهام اقتصاد نوین، رعایت نشده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری بخشی داریوش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

24آبان1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/08/24 15:57:09
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/08/24 16:25:37
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/08/24 16:56:40

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۴,۵۳۱,۷۷۰	۱۴,۹۵۵,۴۹۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۸۱۲,۷۹۲	۱۶,۲۹۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱,۲۵۵,۲۰۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۵۲۷,۹۷۳	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۰۸,۵۵۴	۸,۹۳۹
جاري كارگزاران	۴۱۲,۰۳۳	۹۸۳,۶۴۳
ساير داراييها	۱۶,۱۳۹	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۶۳,۰۲۰,۲۶۱	۱۷,۲۱۹,۵۷۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴,۵۳۱	۱۳۳,۱۳۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۰۴۹,۳۲۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۰,۹۷۴	۴۳,۵۶۰
جاري كارگزاران	۲۳۶,۰۲۸	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۳۳۰,۸۶۸	۱۷۴,۶۹۱
خالص داراييها	۶۱,۶۸۹,۳۹۳	۱۷,۰۴۴,۸۸۲
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵,۹۰۰,۴۳۶	۵۵۴,۶۱۴	۱,۷۷۷,۷۴۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰,۱۱۷,۶۲۵	(۱,۶۹۱,۷۳۵)	۴۶,۷۳۷
سود سهام	۱,۲۹۷,۶۹۶	۴۹۱,۹۴۲	۶۶۱,۰۵۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۵,۴۲۲	۱۱,۳۳۲	۹۲,۵۷۰
ساير درآمدها	۸۷,۸۹۴	۴,۶۶۷	۳۸,۵۶۴
جمع درآمدها	۱۷,۴۴۹,۰۷۳	(۶۲۹,۱۸۰)	۲,۶۰۶,۶۷۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۱۵,۷۷۷)	(۱۱۶,۸۸۵)	(۳۱۷,۶۲۰)
ساير هزينه‌ها	(۱۹,۲۸۰)	(۸,۳۱۹)	(۲۴,۸۸۷)
جمع هزينه ها	(۱۳۵,۰۵۷)	(۱۲۵,۲۰۴)	(۳۴۲,۵۰۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۷,۳۱۴,۰۱۶	(۷۵۴,۳۸۴)	۲,۲۶۴,۱۶۳
هزينه‌هاي مالي	(۶۰,۰۳۹)	(۱۷,۳۶۰)	(۹۱,۱۸۰)
سود (زيان) خالص	۱۷,۲۵۳,۹۷۷	(۷۷۱,۷۴۴)	۲,۱۷۲,۹۸۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۱۰,۴۹۶,۶۸۱	۱۷,۰۴۴,۸۸۲	۷۲۹,۱۰۴,۱۷۲	۸,۸۶۵,۱۵۹	۷۲۹,۱۰۴,۱۷۲	۸,۸۶۵,۱۵۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۵۰۱,۰۴۵,۲۴۳	۲۵,۰۱۰,۴۵۲	۵۱۱,۴۰۰,۰۰۰	۵,۱۱۴,۰۰۰	۱,۵۳۱,۴۹۲,۵۰۹	۱۵,۳۱۴,۹۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۳۴,۵۰۰,۰۰۰)	(۸,۳۴۵,۰۰۰)	(۲۸۳,۹۰۰,۰۰۰)	(۲,۸۳۹,۰۰۰)	(۸۵۰,۱۰۰,۰۰۰)	(۸,۵۰۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۷,۲۵۳,۹۷۷	۰	(۷۷۱,۷۴۴)	۰	۲,۱۷۳,۹۸۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۰,۷۲۵,۰۸۳	۰	(۷۲۹,۱۶۴)	۰	(۸۰۷,۱۸۵)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۰۷۷,۰۴۱,۹۲۴	۶۱,۶۸۹,۳۹۳	۹۵۶,۶۰۴,۱۷۲	۹,۶۳۹,۲۵۱	۱,۴۱۰,۴۹۶,۶۸۱	۱۷,۰۴۴,۸۸۲